

به نام خدا

تاریخ: ۱۴۰۳/۱۲/۱۵
شماره: ۳/۵۰۹/۲۱۹/گ

رئیس محترم شورای عالی
انجمن حسابداران خبره ایران

با سلام و احترام،
به پیوست ۳ نسخه گزارش حسابرس مستقل و بازرس به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن برای
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ ارسال می‌گردد.

با تقدیم احترام

موسسه حسابرسی بهراد موشار

بهاره همتی
رضا یعقوبی
بهراد موشار
حسابداران رسمی
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

بهراد مشار

موسسه حسابرسی

(حسابداران رسمی)

انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

انجمن حسابداران خبره ایران

فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
(۱) الی (۳)	۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس
	۲- صورتهای مالی اساسی تلفیقی:
۲	الف) صورت درآمد و هزینه های تلفیقی
۳	ب) صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	ج) صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	د) صورت جریان های نقدی تلفیقی
	۳- صورتهای مالی اساسی جداگانه انجمن حسابداران خبره ایران
۶	الف) صورت درآمد و هزینه جداگانه
۷	ب) صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	ج) صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	د) صورت جریان های نقدی جداگانه
۲۹-۱۰	۴- یادداشت های توضیحی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس

به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل و بازرس

به مجمع عمومی عادی سالانه

انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه انجمن حسابداران خبره ایران "انجمن" شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۹ توسط اینجانبان، حسابرسی شده است. به نظر اینجانبان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و انجمن حسابداران خبره ایران در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و انجمن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی اینجانبان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های اینجانبان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. اینجانبان طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از گروه هستیم و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده ایم. اینجانبان اعتقاد داریم که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳- سرمایه‌گذاری در موسسه آموزش عالی آزاد نور و هنرستان پسرانه غیردولتی فناوران مالی

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۳ صورتهای مالی، تا تاریخ تنظیم این گزارش انتقال سهم شرکت موسسه آموزش عالی آزاد نور از طرف سهامداران سابق به موسسه مرکز آموزش حسابداران خبره ایران - واحد فرعی - با تنظیم قرارداد صلح سهام، اقرار نامه فروشنده سهام و وکالتنامه در دفتر اسناد رسمی، انجام شده است. همچنین به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱۳ صورتهای مالی قرارداد صلح، اقرارنامه و وکالتنامه واگذاری مجوز هنرستان پسرانه غیردولتی فناوران مالی از طرف احدی از مدیران به نام موسسه مرکز آموزش حسابداران خبره ایران - واحد فرعی - با نمایندگی ۲ نفر از اعضاء شورای مدیریت فعلی (در دفتر اسناد رسمی) تنظیم و ارائه شده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر اینجانبان نداشته است.

مالیات بر درآمد

۴- همانطور که در یادداشت توضیحی ۲۲ صورتهای مالی منعکس است، مالیات عملکرد سال‌های ۱۳۹۸، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ انجمن جمعا به مبلغ ۳۴۱۳ میلیون ریال توسط سازمان امور مالیاتی تعیین شده که مورد اعتراض قرار گرفته است. همچنین علی‌رغم قطعیت و تسویه مالیات سالهای قبل از سال ۱۴۰۰ و سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱ مرکز آموزش حسابداران خبره - واحد فرعی، مالیات عملکرد سال‌های مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰، ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ با استناد به ماده ۱۳۴ و موضوع بند "ط" تبصره "۱" ماده ۱۳۹ اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم معاف از مالیات در نظر گرفته شده و پیگیری‌های انجام شده منجر به تعیین ناظر بر هزینه‌ها و درآمدهای مرکز از طرف سازمان امور مالیاتی در سنوات قبل گردیده است. در این ارتباط برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰ بدون دریافت گزارش ناظر از طرف سازمان به مبلغ

گزارش حسابرس مستقل و بازرس (ادامه) انجمن حسابداران خبره ایران

۳۳۴۴ میلیون ریال صادر شده که مورد اعتراض مرکز قرار گرفته است. قطعیت مراتب فوق، منوط به مشخص شدن نتایج اعتراض مرکز و انجمن و رسیدگی و اظهارنظر نهایی سازمان امور مالیاتی نسبت به سال های رسیدگی نشده می باشد. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر اینجانبن نداشته است.

مسئولیت های شورای عالی در قبال صورت های مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده شورای عالی است.

در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن، شورای عالی مسئول ارزیابی توانایی انجمن به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال انجمن یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس در حسابرسی صورتهای مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی گروه و انجمن، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط انجمن و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و انجمن به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود انجمن، از ادامه فعالیت بازماند.

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی (ادامه)

انجمن حسابداران خبره ایران

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشاء، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی گروه یا فعالیت های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین اینجانب رضا یعقوبی به عنوان بازرسی مسئولیت دارم موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه انجمن را به مجمع عمومی عادی سالانه گزارش نمایم.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی

۷- اهم موارد قابل ذکر در خصوص رعایت مفاد اساسنامه انجمن به شرح زیر می باشد:

۷-۱- مفاد ماده ۱۱ اساسنامه انجمن مبنی بر وصول حق عضویت اعضا، حداکثر ظرف ۲ ماه از تاریخ آغاز سال مالی رعایت نشده است.

۷-۲- مفاد ماده ۲۲ اساسنامه انجمن در خصوص برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه ظرف مهلت ۴ ماه پس از پایان سال مالی با توجه به تاخیر در برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱، رعایت نشده است.

۸- اقدامات انجام شده جهت ثبت تصمیمات مجامع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۲۶، ۱۳۹۷/۱۰/۲۳، ۱۳۹۸/۱۰/۲۵، ۱۴۰۰/۱۰/۲۸ (همزمان بابت سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰)، ۱۴۰۱/۱۰/۲۷ و ۱۴۰۲/۱۱/۲۴ و نیز صورتجلسات شورای عالی مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۱۶، ۱۳۹۷/۱۱/۱۵، ۱۳۹۸/۱۱/۰۶، ۱۴۰۰/۱۱/۱۱، ۱۴۰۱/۱۰/۰۹، ۱۴۰۲/۱۰/۰۸، ۱۴۰۲/۱۲/۰۸ و ۱۴۰۳/۰۳/۰۱ به ترتیب مبنی بر تصویب عملکرد شورای عالی و تصویب صورتهای مالی سال های منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱، ۱۳۹۷/۰۶/۳۱، ۱۳۹۸/۰۶/۳۱، ۱۳۹۹/۰۶/۳۱، ۱۴۰۰/۰۶/۳۱، ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ و انتخاب اعضای اصلی و علی البدل شورای عالی و انتخاب بازرسان اصلی و علی البدل و تغییر صاحبان امضای مجاز، نزد اداره ثبت شرکتها منجر به نتیجه نشده است.

۹- گزارش شورای عالی درباره فعالیت و وضع عمومی " انجمن حسابداران خبره ایران " که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه تنظیم گردیده، مورد بررسی اینجانب قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر اینجانب به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب شورای عالی باشد، جلب نشده است.

مؤسسه حسابرسی بهراد مشار

تاریخ: ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

حسابرس مستقل

بازرس

رضا یعقوبی

بهاره همتی

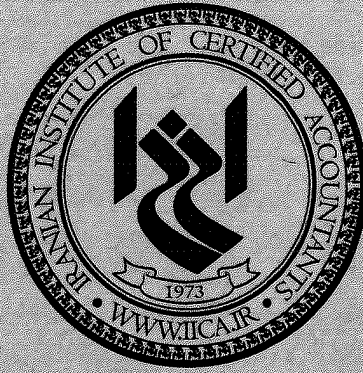
شماره عضویت: ۲ بهراد مشار و شماره عضویت: ۸۱۱۰۹۸

حسابداران رسمی

شماره ثبت ۱۲۸۹۸ تهران

صورت‌های مالی

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت های مالی تلفیقی و جداگانه انجمن
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳



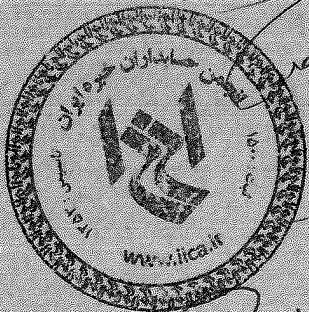
مجمع عمومی عادی سالیانه اعضا
انجمن حسابداران خبره ایران

با درود و احترام،
به پیوست صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن حسابداران خبره ایران برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳ تقدیم می شود اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	الف - صورتهای مالی اساسی تلفیقی
۳	• صورت درآمد و هزینه های تلفیقی
۴	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۶	• صورت جریانهای نقدی تلفیقی
۷	ب - صورتهای مالی اساسی جداگانه انجمن حسابداران خبره ایران
۸	• صورت درآمد و هزینه جداگانه
۹	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۰-۲۹	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
	• صورت جریانهای نقدی جداگانه
	ج - یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه انجمن حسابداران خبره ایران طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۰ به تایید شورای عالی رسیده است.

اعضای شورای عالی و دبیر کل	سمت	امضاء
رحمت الله صادقیان	رئیس	
کاظم وادی زاده	نایب رئیس	
محمد حسن قاضی	عضو و خزانه دار	
مهدی معین پور	عضو	
امیر ابراهیم زاده	عضو	
سید محمد علوی	عضو	
مسعود سورانی	عضو	
محمود آل حبیب	عضو	
میرزا کاظم زاده	عضو	
محمد باقر آبادی	دبیر کل (غیرمستقر)	



IRANIAN INSTITUTE OF CERTIFIED
ACCOUNTANTS (member of IFAC)
No.28, Alvand St., Argentina Sq., Tehran, Iran
P.O.Box: 15945/3691 Zip Code: 1514936516
Tel: +982188659983 +982188659982
Fax: +9821886878667 email: info@iica.ir

گزارش
بهراد مشاور

انجمن حسابداران خبره ایران
(عضو فدراسیون بین المللی حسابداران، آیفک)
تهران، م. آرژانتین خ. الواندریو پوروی بیدارستان کبری، ش. ۲۸، ط. دوم
کدپستی: ۱۵۱۴۹۳۶۵۱۶ صندوق پستی: ۱۵۸۱۵/۳۶۹۱
تلفن: ۸۸۶۵۹۹۸۲ - ۹۸۲۱ + ۸۸۶۵۹۹۸۳ - ۹۸۲۱ +
نمبر: ۸۸۸۷۸۶۶۷ +۹۸۲۱ رایانامه: info@iica.ir

انجمن حسابداران خبره ایران
 صورت درآمدها و هزینه‌های تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال
۳۷.۱۰۷.۲۵۶.۵۰۹	۴۵.۸۹۹.۴۲۴.۶۳۶	۵ درآمد حق عضویت ، ورودیه و کمک‌های اعضا
(۴۸.۵۵۶.۲۵۶.۱۱۲)	(۶۹.۳۹۱.۴۰۴.۲۸۰)	۶ هزینه‌های ارائه خدمات به اعضا
(۱۱.۴۴۸.۹۹۹.۶۰۳)	(۲۳.۴۹۱.۹۷۹.۶۴۴)	کسری حاصل از ارائه خدمات به اعضا
۴۰.۲۴۶.۴۹۶.۴۷۷	۶۷۷.۸۲۸.۸۱۱.۴۰۶	۷ درآمد دوره‌های آموزشی
(۳۸۱.۱۹۸.۲۷۰.۹۱۳)	(۶۱۹.۳۸۶.۱۶۵.۱۵۵)	۸ بهای تمام شده دوره‌های آموزشی
۲۸.۰۴۸.۲۲۵.۵۶۴	۵۸.۴۴۲.۶۴۶.۲۵۱	مازاد حاصل از دوره‌های آموزشی
۰	(۶.۳۱۴.۴۶۱.۲۸۲)	۹ خالص هزینه جشن روز حسابدار
۱۶.۵۹۹.۲۲۵.۹۶۱	۲۸.۶۳۶.۲۰۵.۳۲۵	مازاد عملیاتی
۲۸.۱۴۴.۵۱۴.۸۴۴	۶.۱۴۵.۴۱۴.۰۱۵	۱۰ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۴۴.۷۰۳.۷۴۰.۸۰۵	۳۴.۷۸۱.۶۱۹.۳۴۰	مازاد قبل از مالیات
(۱۴۱.۸۵۶.۱۵۹)	(۲۴.۳۷۵.۰۰۰)	۲۲ هزینه مالیات بر درآمد
۴۴.۶۰۱.۸۸۴.۶۴۶	۳۴.۷۵۷.۲۴۴.۳۴۰	مازاد خالص
۲۳.۲۳۱.۰۳۰.۲۲۳	۱۵.۳۸۴.۱۵۴.۶۶۹	سهم انجمن از مازاد خالص سال
۲۱.۳۷۰.۸۵۴.۴۲۳	۱۹.۳۷۳.۰۸۹.۶۷۱	منافع فاقد حق کنترل
۴۴.۶۰۱.۸۸۴.۶۴۶	۳۴.۷۵۷.۲۴۴.۳۴۰	

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

Handwritten signatures and stamps are present at the bottom of the page. A circular official stamp of the 'Association of Professional Accountants of Iran' is visible, along with a rectangular stamp that reads 'پیوست گزارش بهراد منشار' (Attachment: Report to Behrad Manshara).

انجمن حسابداران خبره ایران

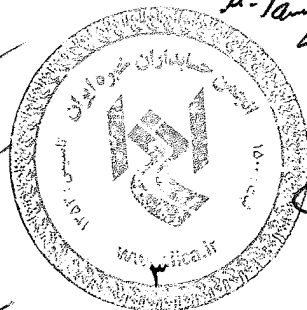
صورت وضعیت مالی تلفیقی

در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

۱۴۰۲ / ۰۶ / ۳۱	۱۴۰۳ / ۰۶ / ۳۱	یادداشت
ریال	ریال	دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری :
۵۰۶,۵۲۸,۹۵۶,۰۳۵	۵۵۲,۷۴۸,۰۶۱,۰۸۲	۱۱ دارایی‌های ثابت مشهود
۱,۵۸۹,۰۴۲,۷۹۳	۱,۵۴۹,۷۷۵,۰۳۳	۱۲ داراییهای نامشهود
۸,۵۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۸۳,۵۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۱۳ سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
<u>۵۱۶,۶۴۸,۰۹۸,۸۲۸</u>	<u>۶۳۷,۸۲۷,۹۳۶,۱۱۵</u>	جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری :
۸۷۱,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۹	۱,۳۹۵,۶۵۵,۲۰۳	۱۴ پیش پرداختها
۳,۱۱۵,۵۵۷,۸۰۰	۴,۹۸۶,۸۸۰,۶۰۰	۱۵ موجودی کالاهای فرهنگی
۴۸,۵۰۵,۶۳۳,۱۹۵	۶۴,۴۱۶,۰۵۱,۳۴۸	۱۶ دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱۰,۷۹۸,۱۸۳,۲۲۸	۷۳,۶۱۴,۰۱۲	۱۷ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۱۹,۶۵۹,۷۱۹,۵۷۳	۶۰,۸۶۹,۰۳۲,۳۶۴	۱۸ موجودی نقد
<u>۸۲,۹۵۰,۳۳۳,۸۰۵</u>	<u>۱۳۱,۷۴۱,۲۳۳,۵۲۷</u>	جمع دارایی‌های جاری
<u>۵۹۹,۵۹۸,۴۳۲,۶۳۳</u>	<u>۷۶۹,۵۶۹,۱۶۹,۶۴۲</u>	جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه :
۱۲۵,۶۸۱,۳۴۵,۷۶۲	۱۴۱,۰۶۵,۵۰۰,۴۳۱	۱۹ مازاد انباشته انجمن
۱۰۶,۹۸۲,۴۵۱,۲۲۴	۱۲۶,۳۵۵,۵۴۰,۸۹۵	منافع فاقد حق کنترل
<u>۲۳۲,۶۶۳,۷۹۶,۹۸۶</u>	<u>۲۶۷,۴۲۱,۰۴۱,۳۲۶</u>	جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌های غیر جاری :
۴۹,۱۷۷,۵۰۲,۹۱۷	۷۴,۱۶۰,۲۴۹,۶۷۳	۲۰ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>۴۹,۱۷۷,۵۰۲,۹۱۷</u>	<u>۷۴,۱۶۰,۲۴۹,۶۷۳</u>	جمع بدهی‌های غیر جاری
		بدهی‌های جاری :
۴۹,۶۴۲,۳۰۶,۱۳۹	۸۷,۲۱۸,۷۸۶,۵۵۷	۲۱ پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۱۴۱,۸۵۶,۱۵۹	۲۴,۳۷۵,۰۰۰	۲۲ مالیات پرداختنی
۲۶۷,۹۷۲,۹۷۰,۴۳۲	۳۴۰,۷۴۴,۷۱۷,۰۸۶	۲۳ پیش‌دریافت‌ها
<u>۳۱۷,۷۵۷,۱۳۲,۷۳۰</u>	<u>۴۲۷,۹۸۷,۸۷۸,۶۴۳</u>	جمع بدهیهای جاری
<u>۳۶۶,۹۳۴,۶۳۵,۶۴۷</u>	<u>۵۰۲,۱۴۸,۱۲۸,۳۱۶</u>	جمع بدهی‌ها
<u>۵۹۹,۵۹۸,۴۳۲,۶۳۳</u>	<u>۷۶۹,۵۶۹,۱۶۹,۶۴۲</u>	جمع بدهیها و حقوق مالکانه

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

پیوست گزارش
بهراد منشار



انجمن حسابداران خبره ایران
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	مازاد انباشته انجمن
ریال	ریال	ریال
۱۸۸۰۶۱۹۱۲۳۴۰	۸۵۶۱۱۵۹۶۸۰۱	۱۰۲۴۵۰۳۱۵۵۳۹
۴۴۶۰۱۸۸۴۶۴۶	۲۱۰۳۷۰۸۵۴۴۲۳	۲۳۲۳۱۰۳۰۲۲۳
۴۴۶۰۱۸۸۴۶۴۶	۲۱۰۳۷۰۸۵۴۴۲۳	۲۳۲۳۱۰۳۰۲۲۳
۳۳۲۰۶۶۳۰۷۹۶۹۸۶	۱۰۶۹۸۲۴۵۱۳۲۴	۱۲۵۶۸۱۳۴۵۷۶۲
-	-	-
۳۴۰۷۵۷۰۲۴۴۳۳۰	۱۹۰۳۷۳۰۸۹۶۷۱	۱۵۳۳۸۴۱۵۴۶۶۹
۳۴۰۷۵۷۰۲۴۴۳۳۰	۱۹۰۳۷۳۰۸۹۶۷۱	۱۵۳۳۸۴۱۵۴۶۶۹
۲۶۷۰۴۲۱۰۴۱۰۳۲۶	۱۲۶۰۳۵۵۵۴۰۸۹۵	۱۴۱۰۶۵۵۰۵۰۴۳۱

مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

خالص مازاد گزارش شده در صورتهای مالی سال منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

خالص مازاد جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

خالص مازاد سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

خالص مازاد جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

پیوست گزارش
 بهرادر فشار



Handwritten signature

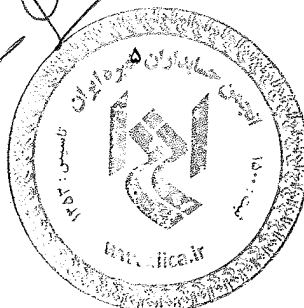
انجمن حسابداران خبره ایران
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال
۱۲۸.۳۲۱.۸۱۲.۸۶۳	۱۸۳.۷۴۴.۳۶۷.۲۳۸	۲۴
۰	(۱۴۱.۲۸۱.۲۹۶)	
۱۲۸.۳۲۱.۸۱۲.۸۶۳	۱۸۳.۶۰۳.۰۸۵.۹۴۲	
(۳۲۱.۵۶۸.۷۲۵.۲۰۹)	(۶۶.۳۶۳.۳۸۸.۵۴۰)	
(۲۴۴.۸۱۲.۰۰۰)	(۴.۱۱۴.۲۴۰)	
۱۷۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۰	
(۴۸.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰)	(۷۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰)	
۱۴۲.۰۱۸۱۷.۷۲۴	۶۹.۸۱۴.۴۴۹.۰۴۰	
(۱۲.۵۹۴.۳۷۶.۵۱۶)	(۵۶.۹۴۶.۱۶۷.۰۹۶)	
۲۷.۹۵۹.۱۹۹.۹۵۱	۳.۱۰۵.۴۴۷.۶۸۵	
(۱۷۰.۷۴۶.۸۹۶.۰۵۰)	(۱۲۵.۳۹۳.۷۷۳.۱۵۱)	
(۴۲.۴۲۵.۰۸۳.۱۸۷)	۵۸.۲۰۹.۳۱۲.۷۹۱	
۲۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۰	
(۳.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰)	(۱۷.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰)	
۱۷.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	(۱۷.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰)	
(۲۵.۴۲۵.۰۸۳.۱۸۷)	۴۱.۲۰۹.۳۱۲.۷۹۱	
۴۵.۰۸۴.۸۰۲.۷۶۰	۱۹.۶۵۹.۷۱۹.۵۷۳	
۱۹.۶۵۹.۷۱۹.۵۷۳	۶۰.۸۶۹.۰۳۲.۳۶۴	

جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
نقد حاصل از عملیات
پرداختهای نقدی بابت مالیات بر درآمد
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی
جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری
پرداخت های نقدی برای خرید داراییهای ثابت مشهود
پرداخت های نقدی برای خرید داراییهای نامشهود
دریافت های نقدی حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های بلند مدت
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاریهای بلند مدت
دریافت های نقدی حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری
جریان خالص (خروج) ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی
دریافت نقدی قرض الحسنه از اشخاص وابسته
پرداخت نقدی بابت قرض الحسنه دریافتی از اشخاص وابسته
جریان خالص ورود نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
خالص (کاهش) افزایش وجه نقد
مانده وجه نقد در ابتدای سال مالی
مانده وجه نقد در پایان سال مالی

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

پیوست گزارش
بهراد منشار



Handwritten signatures and scribbles are present throughout the bottom half of the page, including a large signature on the left and another on the right.

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت درآمدها و هزینه‌های جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال ۳۷,۱۰۷,۲۵۶,۵۰۹ (۴۸,۵۵۶,۲۵۶,۱۱۲)	ریال ۴۵,۸۹۹,۴۲۴,۶۳۶ (۶۹,۳۹۱,۴۰۴,۲۸۰)	۵ درآمد حق عضویت ، ورودیه و کمک‌های اعضا
(۱۱,۴۴۸,۹۹۹,۶۰۳)	(۲۳,۴۹۱,۹۷۹,۶۴۴)	۶ هزینه‌های ارائه خدمات به اعضا
۲۹,۰۰۲,۷۸۱,۰۸۳ (۱۸,۸۹۸,۶۷۷,۰۲۴)	۵۳,۲۳۸,۸۲۸,۰۵۶ (۳۱,۹۴۵,۴۸۷,۲۶۰)	کسری حاصل از ارائه خدمات به اعضا
۱۰,۱۰۴,۱۰۴,۰۵۹	۲۱,۲۹۳,۳۴۰,۷۹۶	۷ درآمد دوره‌های آموزشی
.	(۶,۳۱۴,۴۶۱,۲۸۲)	۸ بهای تمام شده دوره‌های آموزشی
(۱,۳۴۴,۸۹۵,۵۴۴)	(۸,۵۱۳,۱۰۰,۱۳۰)	مآزاد حاصل از دوره‌های آموزشی
۲,۳۲۲,۷۹۱,۵۷۱	۳,۷۳۳,۴۲۶,۷۷۵	۹ خالص هزینه جشن روز حسابدار
۹۸۷,۸۹۶,۰۲۷	(۴,۷۷۹,۶۷۳,۳۵۵)	مآزاد (کسری) عملیاتی
		۱۰ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
		مآزاد(کسری) خالص

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

Handwritten signature

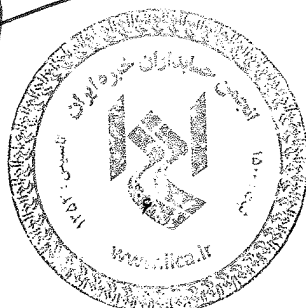
Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature



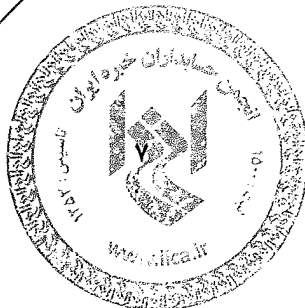
Handwritten signature

پیوست گزارش
بهراد مَشار

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت وضعیت مالی جداگانه
در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
			دارایی‌های غیر جاری :
۱۷.۹۸۵.۵۷۴.۹۱۹	۱۸.۱۸۰.۸۱۷.۱۶۹	۱۱	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۱۰.۵۴۵.۰۰۰	۱۱۰.۵۴۵.۰۰۰	۱۲	دارایی‌های نامشهود
۵۰.۵۰۰.۰۰۰	۵۰.۵۰۰.۰۰۰	۱۳	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۱۸.۱۴۶.۶۱۹.۹۱۹	۱۸.۳۴۱.۸۶۲.۱۶۹		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری :
۳.۱۱۵.۵۵۷.۸۰۰	۴.۹۸۶.۸۸۰.۶۰۰	۱۵	موجودی کالاهای فرهنگی
۶.۷۰۸.۱۸۳.۸۶۰	۹.۶۴۷.۳۹۳.۱۰۹	۱۶	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۱۰.۷۹۸.۱۸۳.۲۲۸	۷۳.۶۱۴.۰۱۲	۱۷	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۹۹۷.۱۰۱.۸۵۰	۱۰.۹۷۲.۱۵۳.۳۵۱	۱۸	موجودی نقد
۲۱.۶۱۹.۰۲۶.۷۳۸	۲۵.۶۸۰.۰۴۱.۰۷۲		جمع دارایی‌های جاری
۳۹.۷۶۵.۶۴۶.۶۵۷	۴۴.۰۲۱.۹۰۳.۲۴۱		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
۱۴.۳۵۲.۶۶۳.۸۷۴	۹.۵۷۲.۹۹۰.۵۱۹		مازاد انباشته
			بدهی‌های غیر جاری :
۲۱.۴۶۵.۶۸۳.۷۵۰	۳۱.۰۱۴.۴۲۹.۵۸۳	۲۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۱.۴۶۵.۶۸۳.۷۵۰	۳۱.۰۱۴.۴۲۹.۵۸۳		جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری :
۲.۷۸۸.۰۹۹.۰۳۳	۲.۵۸۹.۲۸۳.۱۳۹	۲۱	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۱.۱۵۹.۲۰۰.۰۰۰	۸۴۵.۲۰۰.۰۰۰	۲۳	پیش‌دریافت‌ها
۳.۹۴۷.۲۹۹.۰۳۳	۳.۴۳۴.۴۸۳.۱۳۹		جمع بدهی‌های جاری
۲۵.۴۱۲.۹۸۲.۷۸۳	۳۴.۴۴۸.۹۱۲.۷۲۲		جمع بدهی‌ها
۳۹.۷۶۵.۶۴۶.۶۵۷	۴۴.۰۲۱.۹۰۳.۲۴۱		جمع بدهیها و حقوق مالکانه

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



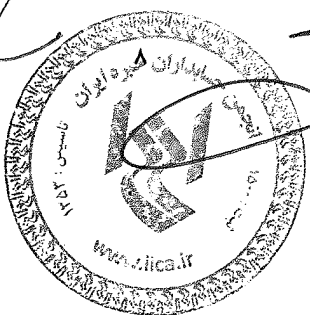
انجمن حسابداران خبره ایران
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

جمع کل	مازاد انباشته انجمن	
ریال	ریال	
۱۳.۳۶۴.۷۶۷.۸۴۷	۱۳.۳۶۴.۷۶۷.۸۴۷	مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱
		تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۹۸۷.۸۹۶.۰۲۷	۹۸۷.۸۹۶.۰۲۷	خالص مازاد گزارش شده در صورتهای مالی سال منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۹۸۷.۸۹۶.۰۲۷	۹۸۷.۸۹۶.۰۲۷	خالص مازاد جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۴.۳۵۲.۶۶۳.۸۷۴	۱۴.۳۵۲.۶۶۳.۸۷۴	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
		تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
(۴.۷۷۹.۶۷۳.۳۵۵)	(۴.۷۷۹.۶۷۳.۳۵۵)	خالص مازاد(کسری) منتهی به سال مالی ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
(۴.۷۷۹.۶۷۳.۳۵۵)	(۴.۷۷۹.۶۷۳.۳۵۵)	خالص مازاد(کسری) جامع سال مالی منتهی ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۹.۵۷۲.۹۹۰.۵۱۹	۹.۵۷۲.۹۹۰.۵۱۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

Handwritten signatures and stamps of the board members and the preparer.

پیوست گزارش
 بهراد مشار



انجمن حسابداران خبره ایران
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
(۳۷۳,۱۶۲,۲۲۹)	(۲,۱۲۰,۵۸۹,۲۰۸)	۲۴ نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
(۳۷۳,۱۶۲,۲۲۹)	(۲,۱۲۰,۵۸۹,۲۰۸)	جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری ها
(۳,۵۸۱,۷۱۶,۰۰۰)	(۱,۵۶۳,۳۵۱,۶۸۰)	پرداخت های نقدی برای خرید داراییهای ثابت مشهود
۱۴,۲۰۱,۸۱۷,۷۲۴	۶۹,۸۱۴,۴۴۹,۰۴۰	دریافت های نقدی حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱۲,۵۹۴,۳۷۶,۵۱۶)	(۵۶,۹۴۶,۱۶۷,۰۹۶)	پرداختهای نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲,۱۶۲,۲۷۶,۶۷۸	۷۹۰,۷۱۰,۴۴۵	دریافتهای ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
۱۸۸,۰۰۱,۸۸۶	۱۲,۰۹۵,۶۴۰,۷۰۹	خالص جریان های نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۸۵,۱۶۰,۳۴۳)	۹,۹۷۵,۰۵۱,۵۰۱	جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
(۱۸۵,۱۶۰,۳۴۳)	۹,۹۷۵,۰۵۱,۵۰۱	خالص افزایش وجه نقد
۱,۱۸۲,۲۶۲,۱۹۳	۹۹۷,۱۰۱,۸۵۰	مانده وجه نقد در ابتدای سال مالی
۹۹۷,۱۰۱,۸۵۰	۱۰,۹۷۲,۱۵۳,۳۵۱	مانده وجه نقد در پایان سال مالی

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

Handwritten signatures and stamps are present at the bottom of the page. A circular stamp of the Iranian Institute of Certified Accountants is visible, along with a rectangular stamp that reads:

پیوست گزارش
بهراد منشار

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل انجمن حسابداران خبره ایران (انجمن) و مرکز آموزش حسابداران خبره (مرکز آموزش) و واحدهای فرعی آن است. انجمن حسابداران خبره ایران (HICA) نخستین انجمن حسابداران حرفه‌ای ایران است. انجمن در روز چهارشنبه، ۲ اسفند ۱۳۵۱ (۲۱ فوریه ۱۹۷۳) با تشکیل مجمع موسسان (۳۴ نفر) به عنوان یک انجمن حرفه‌ای غیر انتفاعی و غیر سیاسی بنیاد نهاده شد؛ و کمتر از یک سال و سه ماه پس از آن تاریخ، در روز سه‌شنبه، ۲۴ اردیبهشت ۱۳۵۳ (۱۴ می ۱۹۷۴) تحت شماره ۱۵۰۰ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی به ثبت رسید. پس از تصویب "قانون فعالیت احزاب، جمعیت‌ها و انجمن‌های سیاسی و صنفی و انجمن‌های اسلامی یا اقلیت‌های دینی شناخته‌شده" (۷ شهریور ۱۳۶۰) پروانه فعالیت انجمن با تایید در کمیسیون ماده ۱۰ این قانون توسط وزارت کشور صادر شد. از آن پس، فعالیت‌های انجمن تحت نظارت وزارت کشور و کمیسیون ماده ۱۰ قانون فعالیت احزاب و جمعیت‌ها انجام می‌شود. انجمن نخستین و یکی از دو انجمن حسابداران حرفه‌ای ایران است که در فدراسیون بین‌المللی حسابداران (IFAC) عضویت دارد. هم‌اکنون، انجمن با داشتن ۱۶۲۳۹ عضو از همه استان‌های ایران بزرگ‌ترین و فراگیرترین تشکل ملی حسابداران ایران به شمار می‌آید. دفتر مرکزی انجمن در تهران، میدان آرژانتین، ابتدای خیابان الوند، شماره ۲۸، طبقه دوم، کد پستی ۱۵۱۴۹۳۶۵۱۶ مستقر است. شناسه ملی انجمن ۱۰۱۰۱۴۸۳۵۲ است.

۱-۲- اهداف انجمن

طبق ماده ۳ اساسنامه (مصوب ۲۳ تیر ۱۳۹۳) اهداف انجمن عبارتند از: الف) فراهم آوردن زمینه مشارکت همه‌جانبه تمامی افراد صلاحیت‌دار در تعیین سرنوشت حرفه، ب) استفاده از فنون و تجارب پیشرفته حرفه‌ای در دنیا با توجه به اهداف ملی و با رعایت قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران به منظور بالابردن سطح معلومات حرفه‌ای اعضا و دیگر علاقه‌مندان، پ) وضع رهنمودهای حرفه‌ای برای اعضا و دیگر فعالان حرفه با رعایت قوانین و مقررات جاری کشور، ت) تدوین آیین رفتار و موازین حرفه‌ای و نظارت بر عملکرد اعضا، ث) تقویت روحیه پژوهش و تبحر و ابتکار در زمینه‌های علمی و عملی حرفه، ج) بررسی و تلاش برای حل مسائل و مشکلات مرتبط با حرفه در سطح کشور و ارائه پیشنهادها مقتضی در این زمینه و نیز ارائه مشاوره‌های لازم به دولت و مراجع قانونگذاری و دیگر سازمان‌ها در صورت درخواست، چ) ایجاد امکانات لازم برای برقراری ارتباط صحیح و منطقی رفتاری و فنی بین اعضا، ح) فراهم کردن امکانات آموزشی لازم در جهت ارتقای سطح دانش افراد در حرفه و برگزاری دوره‌های آموزشی و سمینارها، خ) سعی و اهتمام در جهت نشان دادن نقش اساسی و اصولی حرفه در اقتصاد مملکت، د) ایجاد زمینه مناسب برای حمایت از اعضا در اجرای اصول و ضوابط حرفه‌ای، و ذ) کمک به ایجاد شرایط و امکانات کار برای اعضا به طور یکسان.

مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT- واحد فرعی) در تاریخ ۲۱ بهمن ۱۳۸۳ با مشارکت انجمن (دارنده ۵۱ درصد سهم شرکت) و دانشگاه صنعت نفت (دارنده ۴۹ درصد سهم شرکت) به عنوان یک مرکز آموزش غیرانتفاعی در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری به شماره ۱۷۷۹۴ به ثبت رسید. طبق اساسنامه، مازاد درآمد و هزینه مرکز آموزش بین موسسان قابل تقسیم نیست. موضوع فعالیت مرکز آموزش اجرای دوره‌های حرفه‌ای بین‌المللی و دوره‌های تخصصی حسابداری، حسابرسی و امور مالی است.

۱-۳- تعداد کارکنان

متوسط کارکنان شاغل در گروه و انجمن به شرح زیر بوده است:

انجمن		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۸	۷	۲۶	۳۶

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱ - استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است و بر صورت‌های مالی آثار بااهمیتی داشته‌اند:

۱-۱-۲. استاندارد حسابداری ۱۸ صورت‌های مالی جداگانه، استاندارد حسابداری ۲۰ سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت‌های خاص، استاندارد حسابداری ۳۹ صورت‌های مالی تلفیقی

۱-۱-۲. استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند:

۲-۱-۲. استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده به شرح جدول زیر می باشد:

شماره	عنوان	لازم‌الاجرا برای صورت‌های مالی که شروع آن از تاریخ زیر میباشد	بر آورد از آثار بر صورت‌های مالی
۴۳	درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان	۱۴۰۴/۰۱/۰۱	با توجه به ماهیت فعالیت گروه و انجمن تاثیر بااهمیتی ندارد.

۲-۲. استانداردهای حسابداری جدید و تجدید ارائه شده که دوره جاری لازم‌الاجرا شده است وجود ندارد.

پیوست گزارش
بهراد مُشار

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۳- اهم رویه های حسابداری

۱- ۳- مبنای اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

۱-۳-۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه انجمن بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲- ۳- مبنای تلفیق

۱- ۲-۳- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل جمع اقلام صورت‌های مالی انجمن و موسسه مرکز آموزش حسابداران خبره و واحد های فرعی آن شامل هنرستان فناوری مالی که پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون‌گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی‌مابین است.

۲- ۲-۳- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده تهیه شده است.

۳- ۳- درآمدهای عملیاتی

۱- ۳- ۳- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۲- ۳- ۳- عمده درآمد انجمن مربوط به دریافت حق عضویت اعضاء می‌باشد که باتوجه به اینکه حق عضویت برای یک سال شمسی دریافت می‌شود، متناسب با سال مالی انجمن درآمد آن شناسایی می‌گردد.

۲- ۳- ۳- درآمد دوره های آموزشی بلند مدت بر اساس پیشرفت دوره آموزشی (پس از اتمام هر درس بر اساس ساعات کلاس آموزش داده شده نسبت به کل ساعات آموزشی) در حسابها ثبت می شود.

۴- ۳- مخارج تامین مالی

۱- ۴- ۳- مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

۵- ۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۱- ۵- ۳- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲- ۵- ۳- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

روش	نرخ استهلاك	دارایی‌های ثابت مشهود
خط مستقیم	۵ و ۲۵ ساله	ساختمان و تاسیسات
خط مستقیم	۴، ۵ و ۱۰ ساله	اثاثیه و منصوبات (شامل تجهیزات
خط مستقیم	۶ ساله	وسایط نقلیه

۲- ۵- ۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۲۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۶- ۳- دارایی‌های نامشهود

۱- ۶- ۳- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حسابها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج

۲- ۶- ۳- استهلاك دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

روش استهلاك	نرخ استهلاك	نوع دارایی
مستقیم	۵ ساله	نرم افزار

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۳-۷-۳- زیان کاهش ارزش داراییها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش داراییها (به استثنای مورد مندرج در بند ۲-۷-۳)، آزمون کاهش ارزش انجام میگردد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش داراییهای نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است میباشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسکهای مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۷-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی میگردد، مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری یا فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سالهای قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی میگردد مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

۳-۸- موجودی کالاهای فرهنگی

موجودی نشریات (مجله و کتاب) به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ارزشیابی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها به روش اولین صادره از اولین وارده تعیین می‌شود.

۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهیهایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی میشوند که انجمن دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل میشوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می‌شود.

۳-۱۰- سرمایه گذاریها

انجمن	تلفیقی گروه	
اندازه گیریهای		
سرمایه گذاری های بلند مدت		
سرمایه گذاریهای فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها
سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها
سرمایه گذاریهای جاری		
سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها
سایر سرمایه گذاریهای جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها
شناخت درآمد		
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)
سایر سرمایه گذاریهای جاری و بلندمدت در سهام شرکتها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)

انجمن حسابداران خبره ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۱۰-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۱-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند. مگر در مواردی که به ارقام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۲-۱۱-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی بر اسس تفاوت موقتی بین مبلغ‌داری‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری داری‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت داری‌های مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری داری‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی محتمل باشد. بدهی‌های مالیات انتقالی برای تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش‌بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت‌های خاص، داری‌های مالیات انتقالی را تنها تا زمانی که تفاوت‌های موقتی در آینده قابل پیش‌بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت‌های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند.

۳-۱۱-۳- تهاثر داری‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

گروه داری‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می‌کند که الف: حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب: قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان داری‌ها و بدهی‌ها را داشته باشد.

۴-۱۱-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت در فرآیند به کارگیری رویه حسابداری

رویه‌های حسابداری گروه و انجمن به گونه‌ای انتخاب شده است که بتواند مفیدترین و قابل اتکاترین اطلاعات را در اختیار استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی ارائه کند. در هر حال این رویه‌ها ثابت هستند به استثناء زمانی که مشخص شود رویه‌ای وجود دارد که اطلاعات مفیدتری از رویه قبلی در اختیار استفاده‌کنندگان قرار می‌دهد. در این صورت با افشای لازم این تغییر رویه صورت خواهد گرفت.

۱-۱-۴- طبقه بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

گروه با بررسی نگهداشت سرمایه، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط انجمن نگهداری می‌شود و هدف آن جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای گروه است.

۲-۴- درآمد و هزینه‌های دوره‌های آموزشی

قضاوت عمده در خصوص شناسایی درآمد و هزینه‌های دوره‌های آموزشی بلند مدت مربوط به پیشرفت آموزشی می‌باشد به نحوی که درآمد دوره‌های آموزشی براساس پیشرفت دوره آموزشی (ساعات کلاس آموزش داده شده نسبت به کل ساعات آموزشی) و درآمد دوره‌های کوتاه مدت نیز در پایان سال مالی در حسابها ثبت می‌گردد. هزینه‌های مستقیم دوره‌های آموزشی (حق‌التدریس) نیز به نسبت پیشرفت دوره در حسابها ثبت می‌شود.

۳-۴- ثبت و اندازه‌گیری دارایی‌های غیر جاری

گروه در ثبت و اندازه‌گیری دارایی‌های غیر جاری، به گونه‌ای عمل می‌کند که ارزش دارایی‌ها را به گونه‌ای اندازه‌گیری کند که به اندازه ارزش واقعی آنها باشد. در صورتی که ارزش واقعی دارایی‌ها کمتر از ارزش ثبت شده آنها باشد، ارزش ثبت شده آنها را تعدیل می‌کند. همچنین با توجه به وکالت نامه و اقرارنامه و صلح سهام اخذ شده در دفتر اسناد رسمی، تمامی حقوق مجوز هنرستان فناوری مالی متعلق به موسسه است.

۴-۴- کنترل واحد فرعی بر موسسه آموزش عالی آزاد نور

موسسه آموزش عالی آزاد نور، واحد فرعی موسسه آموزش عالی نور است. موسسه آموزش عالی نور به گونه‌ای اداره می‌شود که به گونه‌ای عمل می‌کند که به گونه‌ای اندازه‌گیری کند که به اندازه ارزش واقعی آنها باشد. در صورتی که ارزش واقعی دارایی‌ها کمتر از ارزش ثبت شده آنها باشد، ارزش ثبت شده آنها را تعدیل می‌کند. همچنین با توجه به وکالت نامه در دفتر اسناد رسمی، سهم شرکت خود را به این موسسه منتقل نموده‌اند. لازم به ذکر است فعالیت

برنامه‌ریزی شده این موسسه از سال مالی آتی از عملیات موسسه تفکیک می‌شود.

۵-۴- کنترل واحد فرعی بر شرکت فناوران خبره کسب و کار هوشمند (سهامی خاص)

شرکت فناوران خبره کسب و کار هوشمند (سهامی خاص) واحد فرعی این موسسه مرکز آموزش خبره می‌باشد، علیرغم ثبت در مرجع ثبت شرکت‌ها، در دوره گزارشگری فاقد عملیات بوده. فعالیت برنامه‌ریزی شده آن از اواسط سال مالی آتی خواهد بود.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۵- درآمد حق عضویت، ورودیه و کمک‌های اعضاء
 اقلام تشکیل دهنده سرفصل فوق بشرح زیر است:

گروه و انجمن		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۳۳,۶۶۹,۵۰۶,۵۰۹	۴۲,۲۲۰,۹۲۴,۶۳۶	حق عضویت اعضاء
۳,۴۳۷,۷۵۰,۰۰۰	۳,۶۷۸,۵۰۰,۰۰۰	۵-۱ ورودیه و پذیرش اعضاء جدید
۳۷,۱۰۷,۲۵۶,۵۰۹	۴۵,۸۹۹,۴۲۴,۶۳۶	

۵-۱- اعضاء انجمن در تاریخ تهیه گزارش تعداد ۱۶/۲۳۹ نفر (شامل ۱/۸۰۶ نفر عضو جدید) می باشد حق عضویت سال ۱۴۰۲-۱۴۰۳ به مبلغ ۶/۵۰۰/۰۰۰ ریال برای اعضاء عادی و ۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال برای اعضاء مستقل می باشد.

۶- هزینه‌های ارائه خدمات به اعضاء
 سرفصل فوق شامل اقلام زیر است:

گروه و انجمن		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲۹,۸۳۹,۹۱۶,۸۸۷	۴۸,۴۵۵,۱۱۷,۲۶۶	۶ ۱ هزینه‌های کارکنان
۹۷۶,۷۰۷,۶۴۸	۱,۳۶۸,۱۰۹,۴۳۰	استهلاک
۶,۹۲۳,۸۲۱,۱۰۰	۶,۱۰۴,۷۶۳,۶۵۲	پذیرایی، مجامع و جلسات
۱,۹۱۴,۳۰۱,۱۶۸	۲,۶۲۳,۹۴۶,۴۹۷	سایت رایانه ای
۱۲۷,۹۱۰,۰۰۰	۸۷۵,۹۹۴,۸۱۸	مناسبت ها
۴,۱۰۶,۰۴۷,۸۰۰	۲,۲۳۵,۰۵۷,۹۰۰	مصارف و ملزومات
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	سمینار خارج از کشور
۷,۲۰۲,۵۵۳,۲۰۴	۱۱,۹۲۲,۸۰۵,۰۰۸	۶ ۲ سایر اقلام
۵۱,۴۹۱,۲۵۷,۸۰۷	۷۳,۵۸۵,۷۹۴,۵۷۱	
(۲,۹۳۵,۰۰۱,۶۹۵)	(۴,۱۹۴,۳۹۰,۲۹۱)	۸ سهم دوره های آموزشی
۴۸,۵۵۶,۲۵۶,۱۱۲	۶۹,۳۹۱,۴۰۴,۲۸۰	

انجمن حسابداران خبره ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

- ۸-۱- افزایش حق التدریس اساتید عمدتاً به دلیل برگزاری دوره های آموزشی بیشتر در سال مالی مورد گزارش بوده است.
- ۸-۲- هزینه های هنرستان مربوط به حق التدریس اساتید-بیمه سهم کارفرما-عیدی-مزایای پایان خدمت و بازخرید مرخصی میباشد.
- ۸-۳- افزایش هزینه تعمیرات ساختمان عمدتاً ناشی از اصلاح خطوط تلفن و بروزرسانی سیستم اطفاء و اعلان آشنشانی ساختمان می باشد، که در سال جاری صورت پذیرفته است.
- ۹- خالص هزینه جشن روز حسابدار

گروه و انجمن

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۷,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	.	حامیان مالی جشن
۷,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	.	جمع درآمدها
(۱۳,۵۳۴,۴۶۱,۲۸۲)	.	مخارج جشن روز حسابدار
(۱۳,۵۳۴,۴۶۱,۲۸۲)	.	جمع هزینه ها
(۶,۳۱۴,۴۶۱,۲۸۲)	.	

۹-۱- طی سال مالی مورد گزارش کلیه همایش های برگزار شده به صورت رایگان بوده است.

انجمن حسابداران خیره ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
خالص سایر درآمدها از اقلام زیر تشکیل یافته است:

انجمن		گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲.۱۶۲.۲۷۶.۶۷۸	۷۹۰.۷۱۰.۴۴۵	۳.۰۷۴.۱۵۷.۹۸۰	۲.۱۸۶.۷۴۵.۰۱۴	سود سپرده بانکی
.	۲.۱۲۷.۴۵۳.۴۴۴	۲۴.۸۸۵.۰۴۱.۹۷۱	۳.۰۴۶.۱۵۶.۱۱۵	سود واحدهای صندوق های سرمایه گذاری
.	(۸۷۱.۲۶۵.۴۹۸)	.	(۸۷۱.۲۶۵.۴۹۸)	سود و زیان فروش سهام
.	۸۳۱.۱۰۰.۰۰۰	.	۸۳۱.۱۰۰.۰۰۰	فروش کتاب
۱۷۰.۵۱۴.۸۹۳	۸۵۵.۴۲۸.۳۸۴	۱۷۰.۵۱۴.۸۹۳	۸۵۵.۴۲۸.۳۸۴	افزایش (کاهش) ارزش سرمایه گذاری ها
.	.	۱۴.۸۰۰.۰۰۰	۹۷.۲۵۰.۰۰۰	سایر
۲.۳۳۲.۷۹۱.۵۷۱	۲.۷۳۳.۴۲۶.۷۷۵	۲۸.۱۴۴.۵۱۴.۸۴۴	۶.۱۴۵.۴۱۴.۰۱۵	

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۱۱- داراییهای ثابت مشهود
۱۱-۱ گروه

جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	دارایی در جریان تکمیل	جمع	وسایل نقلیه	اثاثه و منسوبات	ساختمان و تاسیسات	زمین
ریال	ریال	ریال	-	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۲۹,۵۳۹,۵۲۰,۵۵۲	-	-	۲۲۹,۵۳۹,۵۲۰,۵۵۲	-	۴۵,۹۹۵,۷۷۶,۵۷۸	۷۶,۲۶۵,۴۳۳,۹۷۵	۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰
۳۲۱,۵۶۸,۷۲۵,۲۰۹	۲,۲۶۳,۷۹۲,۰۰۰	۴,۷۵۷,۵۹۳,۰۰۰	۳۱۴,۵۴۷,۳۴۰,۲۰۹	۵,۰۵۴,۶۴۵,۸۵۰	۳۶,۷۱۴,۵۲۹,۸۰۰	۵۱,۸۳۴,۴۳۶,۴۰۸	۲۲۰,۹۴۳,۲۲۸,۱۵۱
۵۵۱,۱۰۸,۲۴۵,۷۶۲	۲,۲۶۳,۷۹۲,۰۰۰	۴,۷۵۷,۵۹۳,۰۰۰	۵۴۴,۰۸۶,۸۶۰,۷۶۲	۵,۰۵۴,۶۴۵,۸۵۰	۸۲,۷۱۰,۳۰۶,۳۷۸	۱۲۸,۱۹۹,۸۷۰,۳۸۲	۳۲۸,۱۲۲,۰۳۸,۱۵۱
۶۶,۴۴۹,۱۷۸,۵۴۰	۶۰,۵۰۰,۰۰۰	۳,۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۳,۲۱۸,۶۷۸,۵۴۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۶۸۵,۳۰۶,۶۸۲	۳۰,۰۰۰,۳۷۱,۸۵۸	-
(۸۵,۷۹۰,۰۰۰)	(۹۵۷,۶۰۰,۰۰۰)	-	۸۷۱,۸۱۰,۰۰۰	-	۸۷۱,۸۱۰,۰۰۰	-	-
۶۱۷,۴۷۱,۶۲۴,۳۰۲	۱,۳۶۶,۶۹۲,۰۰۰	۷,۹۲۷,۵۹۳,۰۰۰	۶۰۸,۱۷۷,۳۴۹,۳۰۲	۵,۵۰۴,۶۴۵,۸۵۰	۱۱۶,۲۶۷,۴۲۳,۰۶۰	۱۵۸,۲۸۳,۲۴۲,۲۴۱	۳۲۸,۱۲۲,۰۳۸,۱۵۱
استهلاک انباشته:							
۳۲,۶۵۱,۳۰۲,۶۹۹	-	-	۳۲,۶۵۱,۳۰۲,۶۹۹	-	۱۹,۰۵۲,۸۵۰,۵۹۰	۱۳,۵۹۸,۴۵۲,۱۰۹	-
۱۱,۹۲۷,۹۸۷,۰۲۸	-	-	۱۱,۹۲۷,۹۸۷,۰۲۸	۶۳۴,۷۱۵,۸۰۳	۷,۶۹۷,۸۳۴,۳۴۰	۳,۵۹۵,۴۳۶,۸۸۵	-
۴۴,۵۷۹,۳۸۹,۷۲۷	-	-	۴۴,۵۷۹,۳۸۹,۷۲۷	۶۳۴,۷۱۵,۸۰۳	۲۶,۷۵۰,۶۸۴,۹۳۰	۱۷,۱۹۳,۸۸۸,۹۹۴	-
۲۰,۱۴۴,۳۸۳,۴۹۳	-	-	۲۰,۱۴۴,۳۸۳,۴۹۳	۹۰۵,۱۱۲,۲۰۸	۱۴,۵۹۷,۸۵۳,۴۴۶	۴,۶۴۱,۳۱۷,۸۳۹	-
۶۴,۷۲۳,۵۷۳,۲۲۰	-	-	۶۴,۷۲۳,۵۷۳,۲۲۰	۱,۵۳۹,۸۲۸,۰۱۱	۴۱,۲۴۸,۵۳۸,۳۷۶	۲۱,۸۳۵,۲۰۶,۸۳۳	-
۵۵۲,۷۴۸,۰۶۱,۰۸۲	۱,۳۶۶,۶۹۲,۰۰۰	۷,۹۲۷,۵۹۳,۰۰۰	۵۴۳,۴۵۳,۷۷۶,۰۸۲	۳,۹۶۴,۸۱۷,۸۳۹	۷۶,۹۱۸,۸۸۴,۶۸۴	۱۳۶,۴۴۸,۰۳۵,۴۰۸	۳۲۸,۱۲۲,۰۳۸,۱۵۱
۵۰۶,۵۲۸,۹۵۶,۰۳۵	۲,۲۶۳,۷۹۲,۰۰۰	۴,۷۵۷,۵۹۳,۰۰۰	۴۹۹,۵۰۷,۵۷۱,۰۳۵	۴,۴۱۹,۹۳۰,۰۴۷	۵۵,۹۵۹,۶۲۱,۴۴۸	۱۱۱,۰۰۵,۹۸۱,۳۸۹	۳۲۸,۱۲۲,۰۳۸,۱۵۱

۱۱-۲ انجمن

جمع	اثاثه و منسوبات	ساختمان و تاسیسات
ریال	ریال	ریال
۲۱,۲۹۸,۰۵۲,۲۶۷	۲,۰۶۰,۷۵۱,۲۶۱	۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶
۳,۵۸۱,۷۱۶,۰۰۰	۳,۵۸۱,۷۱۶,۰۰۰	-
۲۴,۸۷۹,۷۶۸,۲۶۷	۵,۶۴۲,۴۶۷,۲۶۱	۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶
۱,۵۶۳,۳۵۱,۶۸۰	۱,۵۶۳,۳۵۱,۶۸۰	-
۲۶,۴۴۳,۱۱۹,۹۴۷	۷,۲۰۵,۸۱۸,۹۴۱	۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶
استهلاک انباشته:		
۵,۹۱۷,۴۵۷,۷۰۰	۱,۲۹۸,۳۸۷,۷۳۶	۴,۶۱۹,۰۷۰,۹۶۴
۹۷۶,۷۰۷,۶۴۸	۲۰۷,۲۱۵,۶۰۸	۷۶۹,۴۹۲,۰۴۰
۶,۸۹۴,۱۹۳,۳۴۸	۱,۵۰۵,۶۰۳,۳۴۴	۵,۳۸۸,۵۹۰,۰۰۴
۱,۳۶۸,۱۰۹,۹۴۰	۵۹۸,۶۱۷,۳۹۰	۷۶۹,۴۹۲,۰۴۰
۸,۲۶۲,۳۰۲,۷۷۸	۲,۱۰۴,۲۲۰,۷۳۴	۶,۱۵۸,۰۸۲,۰۴۴
۱۸,۱۸۰,۸۱۷,۱۶۹	۵,۱۰۱,۵۹۸,۲۰۷	۱۳,۰۷۹,۲۱۸,۹۶۳
۱۷,۹۸۵,۵۷۴,۹۱۹	۴,۱۳۶,۸۶۳,۹۱۷	۱۳,۸۴۸,۷۱۱,۰۰۲

۱۱-۳ داراییهای ثابت گروه شامل داراییهای ثابت مشهود مرکز آموزش (واحدفرعی) تا مبلغ ۶۰۲/۴۰۰ میلیون ریال و داراییهای ثابت مشهود انجمن به مبلغ ۳۶/۷۶۰ میلیون ریال مورد پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

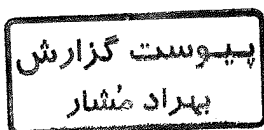
۱۱-۴ افزایش در اثاثه و منسوبات و تجهیزات کامپیوتری عمدتاً مربوط به خرید Surface، تبلت لب تاپ دوربین مدار بسته و سایر تجهیزات مورد نیاز جهت برگزاری کلاسهای آنلاین و حضوری - آنلاین می باشد.

۱۱-۵ افزایش در ساختمان و تاسیسات مربوط به احداث پلکان اضطراری طبق دستورالعمل سازمان آتش نشانی و خدمات ایمنی در مرکز آموزش می باشد.

۱۱-۶ افزایش داراییهای در جریان تکمیل بابت خرید مصالح جهت تکمیل ساختمان جدید مرکز آموزش و اخذ مجوز از مراجع قانونی و تشکیل پرونده شهرسازی جهت تکمیل و بازسازی ساختمان می باشد.

۱۱-۷ مبلغ باقی مانده پیش پرداخت سرمایه ای عمدتاً بابت نصب محافظ جان ساختمان مرکز آموزش می باشد که در دوره مالی بعد تکمیل و تحویل گردیده است.

۱۱-۸ با توجه به اینکه صدور گواهی ساختمان اصلی منوط به واریز عوارض نظارت فنی به حساب شهرداری تهران و همچنین اخذ تاییدیه از سازمان آتش نشانی و خدمات ایمنی می باشد، تا تاریخ تهیه گزارش عوارض مذکور به مبلغ ۷,۰۱۷ میلیون ریال تسویه شده است و تایید آن توسط سازمان آتش نشانی صورت پذیرفته است که در جریان انجام سایر مراحل اداری است.



انجمن حسابداران خبره ایران
 یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۱۲- داراییهای نامشهود

۱۲-۱- گروه

جمع	بیش پرداخت سرمایه ای	نرم افزارها	حق امتیازها
ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۰۸۶,۴۴۴,۰۰۰	۷۵۹,۶۲۹,۰۰۰	۱,۲۳۸,۴۰۵,۰۰۰	۸۸,۴۱۰,۰۰۰
۲۴۴,۸۱۲,۰۰۰	-	-	۲۴۴,۸۱۲,۰۰۰
-	(۳۶۷,۲۲۹,۰۰۰)	-	۳۶۷,۲۲۹,۰۰۰
۲,۳۳۱,۲۵۶,۰۰۰	۳۹۲,۴۰۰,۰۰۰	۱,۲۳۸,۴۰۵,۰۰۰	۷۰۰,۴۵۱,۰۰۰
۴,۱۱۴,۲۴۰	-	-	۴,۱۱۴,۲۴۰
-	-	-	-
۲,۳۳۵,۳۷۰,۲۴۰	۳۹۲,۴۰۰,۰۰۰	۱,۲۳۸,۴۰۵,۰۰۰	۷۰۴,۵۶۵,۲۴۰
۶۸۶,۴۷۷,۷۸۴	-	۶۸۶,۴۷۷,۷۸۴	-
۵۵,۷۳۵,۴۲۳	-	۵۵,۷۳۵,۴۲۳	-
۷۴۲,۲۱۳,۲۰۷	-	۷۴۲,۲۱۳,۲۰۷	-
۴۳,۳۸۲,۰۰۰	-	۴۳,۳۸۲,۰۰۰	-
۷۸۵,۵۹۵,۲۰۷	-	۷۸۵,۵۹۵,۲۰۷	-
۱,۵۴۹,۷۷۵,۰۳۳	۳۹۲,۴۰۰,۰۰۰	۴۵۲,۸۰۹,۷۹۳	۷۰۴,۵۶۵,۲۴۰
۱,۵۸۹,۰۴۲,۷۹۳	۳۹۲,۴۰۰,۰۰۰	۴۹۶,۱۹۱,۷۹۳	۷۰۰,۴۵۱,۰۰۰

بهای تمام شده :

مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته :

مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۱۲-۲- انجمن

جمع	نرم افزارها	حق امتیازها
ریال	ریال	ریال
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰
-	-	-
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰
-	-	-
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰

بهای تمام شده :

مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته :

مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۱۳- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

یادداشت	گروه		انجمن	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۳-۱	۰	۰	۲۰,۴۰۰,۰۰۰	۲۰,۴۰۰,۰۰۰
سهم‌الشرکه در مرکز آموزش حسابداران خبره				
سپرده‌های بلندمدت نزد بانک ملی	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۳-۲	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
سرمایه‌گذاری در مؤسسه آموزش عالی نور				
۱۳-۳	۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰
سرمایه‌گذاری در شرکت فناوران خیره کسب و کار هوشمند				
۱۳-۴	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق با درآمد ثابت کاردان				
سهم شرکت تعاونی مطبوعات	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
	۸۳,۵۳۰,۱۰۰	۸,۵۳۰,۱۰۰	۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۵۰,۵۰۰,۰۰۰

۱۳-۱ سهم‌الشرکه انجمن در مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT) به میزان ۵۱ درصد است.

۱۳-۲ به موجب قرارداد فی‌مابین مؤسسه مرکز آموزش حسابداران خبره و شرکاء مؤسسه آموزش عالی آزاد نور به شماره ۹۰۹۴-۹۹-۱ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۱ سهم‌الشرکه مؤسسه مذکور به نام سه نفر شخص حقیقی معرفی شده از طرف مرکز منتقل و شرکاء قبلی از مؤسسه خارج گردیده و شرکاء جدید با تنظیم قرارداد صلح سهام، اقرارنامه فروشنده سهام و وکالت نامه در دفتر اسناد رسمی سهم‌الشرکه خود را به مرکز منتقل نموده اند و اکنون ۱۰۰٪ تحت تملک مرکز آموزش حسابداران خبره قرار دارد.

۱۳-۳ شرکت سهامی خاص فناوران خیره کسب و کار هوشمند در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۰ به شماره ثبت ۶۱۶۳۴۹ به شناسه ملی ۱۴۰۱۲۴۵۸۷۹۹ ثبت و امضا ذیل دفاتر تکمیل گردیده، این شرکت در زمینه فناوری مالی و با رویکرد آموزش مبتنی بر فناوری، پیاده‌سازی و پشتیبانی طرح‌ها در حوزه‌های نوظهور و در سطح بنگاه‌های کوچک و متوسط تأسیس شده است. لازم به ذکر است فعالیت برنامه ریزی شده این شرکت از ابتدای سال مالی آتی خواهد بود. همچنین بر اساس مصوب شورا ی مدیریت مؤسسه مرکز آموزش حسابداران خبره و تفاهم صورت گرفته مقرر گردید ۴۰ درصد از سهام شرکت (به ظرفیت حساب‌های دریافتی) به انجمن حسابداران خبره منتقل گردد که اقدامات اجرایی در این خصوص در حال انجام می‌باشد.

۱۳-۴ با توجه به شرایط تورمی حاکم بر کشور، جهت حفظ و استفاده بهینه از منابع مالی گروه مرکز آموزش در اواخر سال مالی مبلغ سرمایه‌گذاری شده در صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کاردان بانک سامان با متوسط نرخ سود ۲۴ درصد سرمایه‌گذاری گردید.

۱۳-۵ طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مرکز آموزش مجوز تأسیس و فعالیت هنرستان فنی حرفه‌ای پسرانه غیردولتی فناوری مالی را از اداره کل آموزش و پرورش شهر تهران به شماره ۱۳۹۹۰/۱۲۱ اخذ نمود، لیکن با توجه به اینکه مجوز مذکور (مربوط به سال تحصیلی ۱۴۰۱-۱۴۰۰) در موعد مناسبی صادر نگردید (مرداد ماه ۱۴۰۰) لذا هنرستان فناوری مالی فرصتی جهت جذب هنرجو نیافت؛ از این رو این هنرستان فعالیت خود را رسماً در سال تحصیلی ۱۴۰۲-۱۴۰۱ آغاز نمود که مقارن با اواخر دوره مالی قبل بود. لازم به ذکر است با توجه به عدم امکان اخذ مجوز تأسیس هنرستان برای شخص حقیقی (مرکز) از واحد مشارکت‌های مردمی وزارت آموزش و پرورش برای ۲ سال نخست فعالیت، مقرر گردید احدی از کارکنان طبق مصوبه شورا ی مدیریت، به وکالت از مرکز آموزش نسبت به اخذ مجوز اقدام نماید و در سال‌های آتی این مجوز به نام مرکز منتقل شود. بعلاوه واگذار ی مجوز هنرستان طبق اقرارنامه، صلح نامه و وکالت نامه ثبت شده در دفتر اسناد رسمی از شخص حقیقی (آقای منصور مافی) به نام مرکز و با نمایندگی ۲ نفر از اعضای شورا ی مدیریت صورت پذیرفته است. توضیح اینکه هنرستان فعلاً در حد مجوز فعالیت بوده و فاقد هر گونه سرمایه می‌باشد.

۱۴- پیش پرداخت‌ها

	گروه	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
پیش پرداخت بیمه تکمیلی	۴۹۶,۴۴۰,۰۰۰	۴۹۵,۳۷۰,۷۱۴
پیش پرداخت پشتیبانی نرم افزار	۴۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۷,۹۰۰,۰۰۰
سایر پیش پرداخت‌ها	۴۰۴,۲۱۵,۲۰۳	۳۷,۹۶۹,۲۹۵
	۱,۳۹۵,۶۵۵,۲۰۳	۸۷۱,۲۴۰,۰۰۹

۱۵- موجودی کالاهای فرهنگی

	گروه		انجمن	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
موجودی کتاب	۲,۳۴۶,۵۸۰,۶۰۰	۱,۷۴۴,۵۵۷,۸۰۰	۲,۳۴۶,۵۸۰,۶۰۰	۱,۷۴۴,۵۵۷,۸۰۰
آرم انجمن	۲,۶۴۰,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۷۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۴۰,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۷۱,۰۰۰,۰۰۰
	۴,۹۸۶,۸۸۰,۶۰۰	۳,۱۱۵,۵۵۷,۸۰۰	۴,۹۸۶,۸۸۰,۶۰۰	۳,۱۱۵,۵۵۷,۸۰۰

۱۵-۱ افزایش موجودی کالاهای فرهنگی بابت خرید هدایای ارائه شده در جشن بزرگ روز حسابدار بوده است. ضمناً در تاریخ صورت وضعیت مالی موجودی فوق فاقد پوشش بیمه ای بوده و بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی به دلیل اهدای رایگان در روز حسابدار صفر می‌باشد.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۱۶- دریافتهای تجاری و سایر دریافتهای
۱۶-۱ دریافتهای های گروه

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		یادداشت	تجاری
خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده		
ریال	ریال	ریال	ریال		
۲۸,۴۶۷,۸۳۲,۳۲۵	۳۴,۶۱۴,۷۷۸,۱۲۵	(۷۲۶,۳۹۰,۰۰۰)	۲۵,۳۵۱,۱۶۸,۱۲۵	۱۶-۱-۱	اسناد دریافتهای دوره های آموزشی بلند مدت حسابهای دریافتهای
۱۴,۳۵۶,۴۵۲,۵۷۱	۲۵,۱۵۶,۷۸۱,۶۷۰	(۵,۴۸۷,۶۷۳,۱۱۵)	۲۰,۶۴۴,۴۵۴,۷۸۵	۱۶-۱-۲	شرکت ها و سازمان ها حسابهای دریافتهای از هنجرویان
۱,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۲۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۲,۰۲۵,۰۰۰,۰۰۰		دوره CFO
۵۶۰,۰۲۳,۰۱۵	۶۵۷,۵۴۶,۰۳۰	-	۶۵۷,۵۴۶,۰۳۰		دوره پولشویی
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-		تیلیفات و فروش کتاب
-	۱,۴۲۴,۸۰۰,۰۰۰	-	۱,۴۲۴,۸۰۰,۰۰۰		مشتریان آگهی مجله
۱۸۸,۵۵۹,۵۷۰	۱۸۸,۵۵۹,۵۷۰	(۳,۰۹۸,۴۶۳,۳۷۷)	۳,۲۸۷,۰۲۲,۹۴۷		سایر
۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	۹۲۹,۳۴۲,۷۶۲	-	۹۲۹,۳۴۲,۷۶۲		جمع حسابهای دریافتهای
۱۸,۸۴۰,۸۹۰,۱۵۶	۳۱,۳۸۲,۰۳۰,۰۳۳	(۸,۵۸۶,۱۳۶,۴۹۲)	۳۹,۹۶۸,۱۶۶,۵۲۵		جمع
۵۷,۳۰۸,۷۲۲,۳۹۱	۶۵,۹۹۶,۸۰۸,۱۵۸	(۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲)	۷۵,۳۴۹,۰۹۵,۰۱۱		تهاتر حسابها و اسناد دریافتهای با پیش دریافت ها (یادداشت ۲۳)
(۳۱,۰۱۷,۴۷۵,۰۰۰)	(۳۲,۶۵۹,۱۰۰,۰۰۰)	-	(۳۲,۶۵۹,۱۰۰,۰۰۰)		
۲۶,۲۹۱,۲۴۷,۳۹۱	۳۳,۳۳۷,۷۰۸,۱۵۸	(۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲)	۴۲,۶۶۰,۳۴۴,۶۵۰		
۶۲,۶۷۸,۰۴۰	۳۵,۶۷۸,۰۴۰	-	۳۵,۶۷۸,۰۴۰		سایر دریافتهای اسناد دریافتهای
۱۶,۳۳۲,۵۵۳,۶۲۳	۲۰,۱۶۱,۱۰۰,۸۴۶	-	۲۰,۱۶۱,۱۰۰,۸۴۶	۱۶-۱-۴	حسابهای دریافتهای کارکنان (عمدتاً وام پرسنل)
۷۵,۲۵۹,۸۴۰	۷۵,۲۵۹,۸۴۰	-	۷۵,۲۵۹,۸۴۰		سود سهام و اوراق مشارکت دریافتهای
۹۳۲,۶۲۲,۴۱۷	۹۳۲,۶۲۲,۴۱۷	-	۹۳۲,۶۲۲,۴۱۷		سیرده بیمه قراردادهای
۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	-	۳۲,۳۳۷,۰۰۰		شرکت نشر گستر
۴,۷۸۵,۹۳۴,۸۸۴	۹,۸۴۱,۳۴۴,۰۴۷	-	۹,۸۴۱,۳۴۴,۰۴۷		سایر اقلام
۲۲,۲۱۴,۳۸۵,۰۰۰	۳۱,۰۷۸,۳۴۳,۱۹۰	-	۳۱,۰۷۸,۳۴۳,۱۹۰		
۴۸,۵۰۵,۶۲۳,۱۹۵	۶۴,۴۱۶,۰۵۱,۳۴۸	(۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲)	۷۲,۷۲۸,۵۲۷,۸۲۰		

۱-۱-۱۶- مبلغ اسناد دریافتهای مربوط به چک های دریافتهای از دانشجویان و سازمان ها بابت دوره های آموزش بلند مدت می باشد، عموماً از تشخیصی و موسسات حداکثر با سررسید عمده می باشد لیکن به دلیل شرایط مشکلات اقتصادی مربوط به تورم جهت مساعدت با دانشپذیران با درخواست برخی از ایشان با تمویق سررسید موافقت شده است.
۱-۲-۱۶- مانده طلب از شرکت ها و سازمان ها مربوط به کلاس های آموزشی برگزار شده توسط مرکز آموزش می باشد.
۱ ۳ ۱۶- گردش حساب کاهش ارزش دریافتهای ها به شرح زیر است:

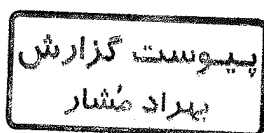
سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال
۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲	۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲	۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲	۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲
-	-	-	-
-	-	-	-
۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲	۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲	۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲	۹,۳۲۲,۵۲۶,۴۹۲

مانده ابتدای سال
کاهش ارزش شناسایی شده طی سال
حذف طی سال به عنوان قابل وصول

۱-۴-۱۶- وام کارکنان عمدتاً مربوط به وام اهدایی مرکز آموزش حسابداران خبره (حداکثر معادل ۱۰ برابر حقوق پایه تا سقف ۱۵۰۰ میلیون ریال) می باشد.

۱۶-۲ دریافتهای های انجمن

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		یادداشت	تجاری
خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده		
ریال	ریال	ریال	ریال		
۱۸۸,۵۵۹,۵۷۰	۱۸۸,۵۵۹,۵۷۰	(۳,۰۹۸,۴۶۳,۳۷۷)	۳,۲۸۷,۰۲۲,۹۴۷		حسابهای دریافتهای:
۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	-	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰		مشتریان آگهی مجله
۵۶۰,۰۲۳,۰۱۵	۶۵۷,۵۴۶,۰۳۰	-	۶۵۷,۵۴۶,۰۳۰		شرکت کنندگان همایش
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-		دوره CFO
-	۱,۴۲۴,۸۰۰,۰۰۰	-	۱,۴۲۴,۸۰۰,۰۰۰		دوره پولشویی
-	۲,۰۲۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۲,۰۲۵,۰۰۰,۰۰۰		تیلیفات و فروش کتاب
-	۲,۰۲۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۲,۰۲۵,۰۰۰,۰۰۰		شرکت کنهها
۳,۳۶۴,۳۲۷,۵۵۵	۴,۸۸۶,۷۶۰,۰۰۰	(۳,۰۹۸,۴۶۳,۳۷۷)	۷,۹۸۵,۲۲۳,۹۷۷		جمع حسابهای دریافتهای
۶۲,۶۷۸,۰۴۰	۳۵,۶۷۸,۰۴۰	-	۳۵,۶۷۸,۰۴۰		سایر دریافتهای اسناد دریافتهای
۱,۷۱۲,۱۹۰,۸۴۲	۱,۳۷۴,۴۲۷,۶۱۹	-	۱,۳۷۴,۴۲۷,۶۱۹		حسابهای دریافتهای از کارکنان (عمدتاً وام پرسنل)
۷۵,۲۵۹,۸۴۰	۷۵,۲۵۹,۸۴۰	-	۷۵,۲۵۹,۸۴۰		سود سهام و اوراق مشارکت دریافتهای
۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	-	۳۲,۳۳۷,۰۰۰		شرکت نشر گستر
۲۲,۱۸۸,۰۰۰	۳۳۷,۱۸۸,۰۰۰	-	۳۳۷,۱۸۸,۰۰۰		مرکز آموزش حسابداران خبره
۱,۴۲۲,۰۹۱,۹۴۷	۳,۰۱۵,۷۴۱,۰۴۰	-	۳,۰۱۵,۷۴۱,۰۴۰		سایر
۳,۳۴۳,۷۴۶,۲۷۵	۴,۷۶۰,۶۳۲,۵۰۹	-	۴,۷۶۰,۶۳۲,۵۰۹		
۶,۷۰۸,۱۸۳,۸۰۰	۹,۶۴۷,۳۹۳,۱۰۹	(۳,۰۹۸,۴۶۳,۳۷۷)	۱۲,۷۴۵,۸۵۶,۴۸۶		



انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۱۷- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

گروه و انجمن		یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱۰,۳۱۷,۲۴۰,۵۱۶	۷۳,۶۱۴,۰۱۲	۱۷-۱ سپرده‌های بانکی
۴۸۰,۹۴۲,۷۱۲	۰	۱۷-۲ سرمایه‌گذاری‌های سریع معامله در بازار
۱۰,۷۹۸,۱۸۳,۲۲۸	۷۳,۶۱۴,۰۱۲	

۱۷-۱- سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت انجمن نزد بانک‌ها و صندوق‌های سرمایه‌گذاری به شرح زیر تفکیک می‌شود:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	نرخ سود	نام شعبه / صندوق	نام بانک	گروه و انجمن:
ریال	ریال				
۲۸,۱۳۱,۴۴۰	۲۸,۱۳۱,۴۴۰	-	مرکزی	سامان	صندوق سرمایه‌گذاری نوین سامان
۲۷۹,۸۰۳,۹۹۳	۳۶,۳۲۱,۶۳۷	۱۵٪	مرکزی	سامان	بانک سامان
۴۶۰,۵۵۵	۴۸۴,۰۲۰	۱۰٪	مرکزی	سامان	بانک سامان
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۱٪	مرکزی	سامان	بانک سامان
۸,۷۴۴,۵۲۸	۸,۵۷۶,۹۱۵	۱۰٪	بنیاد	سینا	بانک سینا
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰٪	بنیاد	سینا	بانک سینا
۱۰,۳۱۷,۲۴۰,۵۱۶	۷۳,۶۱۴,۰۱۲				جمع

۱۷ ۲ سرمایه‌گذاری‌های سریع معامله در بازار تماماً مربوط به انجمن و تماماً شامل سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بوده است که در سال ۱۴۰۳ فروخته شده است.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۱۸- موجودی نقد

انجمن		گروه	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۸۹۷,۱۰۱,۸۵۰	۱۰,۹۷۲,۱۵۳,۳۵۱	۱۹,۰۸۶,۲۴۲,۰۷۳	۵۴,۴۹۱,۹۱۸,۲۳۹
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۵۷۳,۴۷۷,۵۰۰	۶,۳۷۷,۱۱۴,۱۲۵
<u>۹۹۷,۱۰۱,۸۵۰</u>	<u>۱۰,۹۷۲,۱۵۳,۳۵۱</u>	<u>۱۹,۶۵۹,۷۱۹,۵۷۳</u>	<u>۶۰,۸۶۹,۰۳۲,۳۶۴</u>

موجودی نزد بانکها
موجودی صندوق و تنخواه گردان

۱۹- منافع فاقد حق کنترل

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۹,۸۱۹,۶۰۰,۰۰۰	۹,۸۱۹,۶۰۰,۰۰۰
۹۷,۱۶۲,۸۵۱,۲۲۴	۱۱۶,۵۳۵,۹۴۰,۸۹۵
<u>۱۰۶,۹۸۲,۴۵۱,۲۲۴</u>	<u>۱۲۶,۳۵۵,۵۴۰,۸۹۵</u>

سهام از سرمایه
سهام از مازاد انباشته

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

انجمن		گروه	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳,۰۵۰,۲۵۳,۸۴۰	۲۱,۴۶۵,۶۸۳,۷۵۰	۲۹,۱۷۲,۴۷۸,۷۶۷	۴۹,۱۷۷,۵۰۲,۹۱۷
.	(۳,۱۷۹,۵۳۷,۷۵۰)	.	(۳,۴۲۲,۴۲۴,۵۵۰)
۸,۴۱۵,۴۲۹,۹۱۰	۱۲,۷۲۸,۲۸۳,۵۸۳	۲۰,۰۰۵,۰۲۴,۱۵۰	۲۸,۴۰۵,۱۷۱,۳۰۶
<u>۲۱,۴۶۵,۶۸۳,۷۵۰</u>	<u>۳۱,۰۱۴,۴۲۹,۵۸۳</u>	<u>۴۹,۱۷۷,۵۰۲,۹۱۷</u>	<u>۷۴,۱۶۰,۲۴۹,۶۷۳</u>

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
منظور شده طی سال
مانده در پایان سال

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۲۱ - پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها:

۲۱-۱ - پرداختنی های گروه

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	تجاری
ریال	ریال		حسابهای پرداختنی
۱.۲۷۱.۱۳۱.۹۰۳	۳۸.۳۹۷.۵۷۸.۷۶۹		بدهی مرکز آموزش بابت دوره های ACCA
۰	۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰		دانشگاه صنعت نفت (اشخاص وابسته)
۱.۲۷۱.۱۳۱.۹۰۳	۴۳.۳۹۷.۵۷۸.۷۶۹		
			سایر پرداختنی ها
۱۱.۶۴۴.۰۱۸.۵۲۳	۱۳.۹۶۵.۷۶۷.۸۲۷	۲۱-۱-۱	بیمه و مالیات تکلیفی
۴۹۶.۷۸۴.۲۳۳	۴۸۳.۹۷۳.۳۶۲	۲۱-۱-۲	هزینه های پرداختنی
۱۷.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۰		آقای مستاجران - قرض الحسنه - اشخاص وابسته
۷۸۸.۹۳۹.۶۹۲	۹۷۳.۴۲۶.۵۹۰		حقوق پرداختنی
۱.۵۳۰.۰۵۰.۴۹۹	۸۶۹.۰۶۱.۹۵۰	۲۱-۱-۳	واریزی های نامشخص
۱۶.۹۱۱.۳۸۱.۲۸۹	۲۷.۵۲۸.۹۷۸.۰۵۹		سایر
۴۸.۳۷۱.۱۷۴.۲۳۶	۴۳.۸۲۱.۲۰۷.۷۸۸		
۴۹.۶۴۲.۳۰۶.۱۳۹	۸۷.۲۱۸.۷۸۶.۵۵۷		

۱-۱-۲۱ - مبلغ فوق عمدتاً بابت مالیات و بیمه شهریور ماه کارکنان و بیمه اساتید و سایر مالیاتهای تکلیفی مرکز آموزش و انجمن می باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش در موعد مقرر پرداخت شده است.

۱ ۲۱ - هزینه های پرداختنی عمدتاً مربوط به بیمه تکمیلی پرسنل و ذخیره هزینه های معوق که عمدتاً از بابت حق عضویت ایفک می باشد.

۳-۱-۲۱ - سرفصل فوق عمدتاً مربوط به واریزی های نامشخص شرکتها و دانشجویان مرکز آموزش برای ثبت نام در دوره های آموزشی می باشد، که عمدتاً در ماه های مرداد و شهریور ۱۴۰۳ ایجاد شده است که عموماً حداکثر ظرف مدت چهار ماه تعیین و وضعیت می شوند. بخش از واریزی های نامشخص نیز بابت حق عضویت های وصول شده انجمن می باشد که طی ماه های آتی تعیین تکلیف می گردد.

۲-۲۱ - پرداختنی های انجمن

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	سایر پرداختنی ها:
ریال	ریال		بیمه و مالیات تکلیفی
۲.۰۰۷.۴۴۰.۱۶۴	۱.۸۳۸.۲۱۴.۲۰۳	۲۱-۱-۱	
۴۹۶.۷۸۴.۲۳۳	۴۸۳.۹۷۳.۳۶۲	۲۱-۱-۲	هزینه های پرداختنی
۲۸۳.۸۷۴.۶۳۶	۲۶۷.۰۹۵.۵۷۴	۲۱-۱-۳	واریزی های نامشخص
۲.۷۸۸.۰۹۹.۰۳۳	۲.۵۸۹.۲۸۳.۱۳۹		

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۲۲- مالیات پرداختنی

۲۲-۱- وضعیت مالیاتی

- ۱-۲۲-۱- به موجب بندهای (ی)، (ک) و (ل) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره (۱) ذیل آن (اصلاحیه مصوب ۳۱ تیر ۱۳۹۴)، کلیه منابع درآمدهای عملیاتی انجمن شامل حق عضویت اعضا، کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی و درآمد حاصل از دوره‌های آموزشی، سمینارها و انتشار مجله که سازمان امور مالیاتی بر درآمد و هزینه آنها نظارت دارد از پرداخت مالیات معاف است. در کلیه سالها ناظر سازمان امور مالیاتی جهت قسمت اخیر تعیین و مراتب به انجمن اعلام شده است. لذا با توجه به شرایط فوق بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ ذخیره مالیات در حسابها منظور نشده است.
- ۲-۲۲-۱- بابت عملکرد انجمن تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ معافیت مذکور مورد تایید مقامات مالیاتی قرار گرفته است.
- ۳-۲۲-۱- بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ برگ تشخیص به مبلغ ۲۳۳ میلیون ریال صادر و انجمن نسبت به آن اعتراض نموده است.
- ۴-۲۲-۱- بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ برگ تشخیص به مبلغ صفر صادر شده است.
- ۵-۲۲-۱- بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ برگ تشخیص به مبلغ ۴۳۰ صادر شده و انجمن به آن اعتراض نموده است.
- ۶-۲۲-۱- بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ برگ تشخیص به مبلغ ۲۷۵۰ میلیون ریال صادر شده که مورد اعتراض قرار گرفته است.
- ۷-۲۲-۱- خلاصه وضعیت مالیاتی گروه (تماماً متعلق به مرکز آموزش) به شرح زیر است:

گروه		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
.	۱۴۱,۸۵۶,۱۵۹	مانده ذخیره در ابتدای سال
۱۴۱,۸۵۶,۱۵۹	۲۴,۳۷۵,۰۰۰	ذخیره مالیات سال
.	(۵۷۴,۸۶۳)	تعدیل مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
.	(۱۴۱,۲۸۱,۲۹۶)	تاده شده طی سال
<u>۱۴۱,۸۵۶,۱۵۹</u>	<u>۲۴,۳۷۵,۰۰۰</u>	مانده ذخیره در پایان سال

۱-۲۲-۱-۷- مالیات بردارآمد مرکز آموزش برای سال های قبل از ۱۴۰۰ و سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ قطعی و تسویه شده است. طی سال های مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰ لغایت ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ پیگیری ها و مکاتباتی را در راستای بهره مندی از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۴ و بند «ط» تبصره ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م مربوط به معافیت درآمد و هزینه مراکز آموزشی و عام المنفعه با حوزه مالیاتی مربوطه انجام شده است که این امر منجر به تعیین ناظر جهت نظارت بر درآمدها و هزینه های مرکز گردید، ولیکن در عمل برگ تشخیص مالیاتی برای سال مالی ۱۴۰۰ بدون گزارش ناظر و به مبلغ ۳۳۴۴ میلیون ریال صادر شد، که مورد اعتراض مرکز قرار گرفته است که تاکنون گزارش نظر هئیت حل اختلاف مالیاتی در این خصوص صادر نگردیده است. لازم به ذکر است مطابق جز ۴ بند «ن» تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ معافیت مالیاتی تمام مراکز آموزشی و کمک آموزشی موضوع ماده ۱۳۴ ق.م.م لغو گردیده است. قطعیت مراتب فوق منوط به تعیین نتیجه اعتراض مرکز و انجمن و رسیدگی و اظهار نظر نهایی سازمان نسبت به سال های رسیدگی نشده، می باشد.

۲-۲۲-۲- اظهارنامه مالیاتی هنرستان (فرعی مرکز آموزش) در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۱ در موعد مقرر با نرخ صفر و در رعایت تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم به سازمان امور مالیاتی ارسال گردیده است.

۲۳- پیش دریافت ها

انجمن		گروه		یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
.	.	۲۸۸,۷۱۵,۵۰۴,۴۲۶	۳۵۸,۰۴۱,۶۱۷,۰۸۶	۲۳-۱ دوره های آموزشی بلند مدت و تخصصی کوتاه مدت
۱,۱۵۹,۲۰۰,۰۰۰	۸۴۵,۲۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۹,۲۰۰,۰۰۰	۸۴۵,۲۰۰,۰۰۰	۲۳-۲ حق عضویت
.	.	۹,۱۱۵,۷۴۱,۰۰۶	۱۴,۵۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۳-۳ پیش دریافت هنرستان
۱,۱۵۹,۲۰۰,۰۰۰	۸۴۵,۲۰۰,۰۰۰	۲۹۸,۹۹۰,۴۴۵,۴۳۲	۳۷۳,۴۰۳,۸۱۷,۰۸۶	
.	.	(۳۱,۰۱۷,۴۷۵,۰۰۰)	(۳۲,۶۵۹,۱۰۰,۰۰۰)	۱۶-۱ تهاتر پیش دریافتها با دریافتنی های تجاری
<u>۱,۱۵۹,۲۰۰,۰۰۰</u>	<u>۸۴۵,۲۰۰,۰۰۰</u>	<u>۲۶۷,۹۷۲,۹۷۰,۴۳۲</u>	<u>۳۴۰,۷۴۴,۷۱۷,۰۸۶</u>	

۱-۲۳-۱- مربوط به آن بخش از دوره های آموزشی ثبت نام شده در مرکز آموزش است که در سال مالی آینده برگزار خواهند شد.

۲-۲۳-۲- مربوط به آن بخش از مبالغ دریافتی از بابت حق عضویت اعضا است که مربوط به سال مالی آینده می باشد.

۳-۲۳-۳- پیش دریافت مذکور بابت وجوه دریافتی توسط مرکز آموزش حسابداران خبره ایران از حدود ۱۶۹ هنر آموز جهت سال تحصیلی ۱۴۰۴-۱۴۰۳ می باشد.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۲۴- نقد حاصل از عملیات

انجمن		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۹۸۷,۸۹۶,۰۲۷	(۴,۷۷۹,۶۷۳,۳۵۵)	۴۴,۶۰۱,۸۸۴,۶۴۶	۳۴,۷۵۷,۲۴۴,۳۴۰	مزد خالص
.	.	۱۴۱,۸۵۶,۱۵۹	۲۴,۳۷۵,۰۰۰	تعدیلات:
.	(۱,۲۵۶,۱۸۷,۹۴۶)	.	(۱,۲۵۶,۱۸۷,۹۴۶)	هزینه مالیات بر درآمد
۸,۴۱۵,۴۲۹,۹۱۰	۹,۵۴۸,۷۴۵,۸۳۳	۲۰,۰۰۵,۰۲۴,۱۵۰	۲۴,۹۸۲,۷۴۶,۷۵۶	(سود) زیان حاصل از فروش سرمایه گذاریها
۹۷۶,۷۰۷,۶۴۸	۱,۳۶۸,۱۰۹,۴۳۰	۱۱,۹۸۳,۷۲۲,۴۵۱	۲۰,۱۸۷,۶۶۵,۴۹۳	خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۲,۱۶۲,۲۷۶,۶۷۸)	(۷۹۰,۷۱۰,۴۴۵)	(۲۷,۹۵۹,۱۹۹,۹۵۱)	(۳,۱۰۵,۴۴۷,۶۸۵)	استهلاک داراییهای غیر جاری
(۱۷۰,۵۱۴,۸۹۳)	(۸۵۵,۴۲۸,۳۸۴)	(۱۷۰,۵۱۴,۸۹۳)	(۸۵۵,۴۲۸,۳۸۴)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۸۰,۴۷,۲۴۲,۰۱۴	۳,۲۳۴,۸۵۵,۱۳۳	۴۸,۶۰۲,۷۷۲,۵۶۲	۷۴,۷۳۴,۹۶۷,۵۷۴	(افزایش) کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
(۱,۳۱۴,۹۵۶,۹۶۹)	(۲,۹۷۱,۳۰۵,۶۴۷)	(۷,۹۶۹,۳۶۳,۹۹۰)	(۱۵,۹۴۲,۵۱۴,۵۵۱)	افزایش دریافتنی های عملیاتی
(۲,۸۷۸,۲۵۷,۸۰۰)	(۱,۸۷۱,۳۲۲,۸۰۰)	(۲,۸۷۸,۲۵۷,۸۰۰)	(۱,۸۷۱,۳۲۲,۸۰۰)	افزایش موجودی کالای فرهنگی
.	.	۱۷۱,۵۵۵,۹۸۵	(۵۲۴,۴۱۵,۱۹۴)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۲۶۷,۱۰۰,۵۲۶	(۱۹۸,۸۱۵,۸۹۴)	۷,۲۸۳,۵۱۴,۶۱۸	۵۴,۵۷۵,۹۰۵,۵۵۵	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
(۴,۴۹۴,۲۹۰,۰۰۰)	(۳۱۴,۰۰۰,۰۰۰)	۸۳,۱۱۱,۵۹۱,۴۸۸	۷۲,۷۷۱,۷۴۶,۶۵۴	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۳۷۳,۱۶۲,۲۲۹)	(۲,۱۲۰,۵۸۹,۲۰۸)	۱۲۸,۳۲۱,۸۱۲,۸۶۳	۱۸۳,۷۴۴,۳۶۷,۲۳۸	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

انجمن حسابداران خبره ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۲۵- مدیریت سرمایه و ریسک گروه

۲۵-۱- مدیریت سرمایه

انجمن حقوق مالکانه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند حین حداکثر کردن بازده دینفغان از راه بهینه سازی تعادل بدهی و حقوق مالکانه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار حقوق مالکانه گروه و انجمن از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی گروه و انجمن از سال ۱۳۹۸ بدون تغییر باقی مانده است. گروه و انجمن در معرض هیچ گونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از انجمن نیستند. شورای عالی انجمن ساختار سرمایه انجمن را شش ماه یکبار بررسی می‌کنند. انجمن یک نسبت اهرمی هدف به میزان کمتر از ۱۰۰٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه مدنظر قرار داده می‌شود. گروه یک نسبت اهرمی هدف به میزان کمتر از ۲۰۰٪ دارند که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی گروه و انجمن در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ به شرح زیر می‌باشد.

۲۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

انجمن		گروه		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۵,۴۱۲,۹۸۲,۷۸۳	۳۴,۴۴۸,۹۱۲,۷۲۲	۳۶۶,۹۳۴,۶۳۵,۶۴۷	۵۰۲,۱۴۸,۱۲۸,۳۱۶	جمع بدهی
(۹۹۷,۱۰۱,۸۵۰)	(۱۰,۹۷۲,۱۵۳,۳۵۱)	(۱۹,۶۵۹,۷۱۹,۵۷۳)	(۶۰,۸۶۹,۰۳۲,۳۶۴)	موجودی نقد
۲۴,۴۱۵,۸۸۰,۹۳۳	۲۳,۴۷۶,۷۵۹,۳۷۱	۳۴۷,۲۷۴,۹۱۶,۰۷۴	۴۴۱,۲۷۹,۰۹۵,۹۵۲	خالص بدهی
۱۴,۳۵۲,۶۶۳,۸۷۴	۹,۵۷۲,۹۹۰,۵۱۹	۲۳۲,۶۶۳,۷۹۶,۹۸۶	۲۶۷,۴۲۱,۰۴۱,۳۲۶	حقوق مالکانه
۱۷۰	۲۴۵	۱۴۹	۱۶۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۵-۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت ریسک گروه و انجمن در واحد مالی کنترل می‌شود. این واحد بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کنند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهند. این واحدها به صورت منظم به شورای عالی انجمن و شورای مدیریت مرکز در این ارتباط گزارش می‌دهند. ریسک‌های گروه و انجمن شامل ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی است. انجمن و مرکز به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق نظارت مستمر بر رعایت سیاست‌ها، آیین‌نامه‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری انجمن و مرکز هستند.

۲۵-۲- مدیریت ریسک اعتباری

گروه و انجمن تنها با اشخاصی به صورت اعتباری معامله می‌کنند که سابقه اعتباری خوبی داشته باشند. بخش اعظم دریافتی‌های تجاری گروه شامل تعداد زیادی از اشخاص حقیقی و حقوقی متقاضی خدمات آموزشی مرکز است. با عنایت به آیین‌نامه‌های آموزشی مرکز شهریه دوره‌های کوتاه مدت به صورت نقدی و در زمان ثبت نام دریافت می‌شود. شهریه دوره‌های بلندمدت نیز مطابق آیین‌نامه و از طریق اخذ وثیقه یا اسناد دریافتی معتبر دریافت می‌شود و از این راه ریسک‌های اعتباری آن کاهش داده می‌شود. مطابق آیین‌نامه مذکور وجه ثبت نام در موعد مقرر دریافت می‌شود. در صورت پرداخت نشدن به موقع شهریه و برگشت چک دانش‌پذیران، برای دوره‌های کوتاه مدت از صدور گواهی‌نامه خودداری و برای دوره‌های بلندمدت از شرکت دانش‌پذیر در ادامه دوره و امتحان ممانعت به عمل آورده می‌شود. از این رو، مرکز آسیب‌پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد.

پیوست گزارش
بهراد منشار

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۳-۲۵- مدیریت ریسک نقدینگی

انجمن برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. ریسک نقدینگی انجمن که عمدتاً مربوط به پرداخت حقوق کارکنان و هزینه های جاری دبیرخانه است از راه دریافت حق عضویت اعضا به صورت نقدی کاهش داده می‌شود. مرکز نیز ریسک نقدینگی خود را که عمدتاً مربوط به پرداخت حق التدریس مدرسان دوره های آموزشی است، از راه دریافت وجوه شهریه در هنگام ثبت نام دانش پذیران و پیش از برگزاری دوره ها کاهش داده است. در دوران شیوع ویروس کرونا، با تغییر سیاست آموزشی مرکز از دوره های حضوری به دوره های غیرحضوری (برخط) و دوره های ترکیبی (حضوری و غیرحضوری)، و همچنین نگهداری سپرده کافی، مرکز توانسته است نقدینگی لازم برای تکافوی سایر هزینه های عمومی و اداری و تشکیلاتی را نیز تأمین کند و از راه نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، حتی در دوران اعمال محدودیت های اجتماعی و تعطیلی دوره های آموزشی حضوری از سوی ستاد ملی مقابله با کرونا ریسک نقدینگی خود را مدیریت می کند.

۲۶- وضعیت ارزی

گروه و انجمن در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی و بدهی ارزی بوده اند.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۲۷ معاملات با اشخاص وابسته

۲۷-۱- معاملات و مانده حساب گروه و انجمن با اشخاص وابسته انجمن طی سال مورد گزارش:

نام	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	خالص طلب (بدهی)	خالص طلب (بدهی)
			ریال	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
محسن غلامرضایی	مدیر اجرایی مرکز آموزش	بابت حق التدریس	۳,۷۹۹,۲۰۰,۰۰۰	.	.
رضا مستاجران	عضو شورا مرکز آموزش	پرداخت قرض الحسنه به مرکز آموزش	.	(۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	.
دانشگاه صنعت نفت	شریک	برگزاری دوره مشترک همایش آموزشی	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
نیما خوش اخلاق	بازرس	بابت حق التدریس	۱۷,۵۷۶,۷۰۰	.	.
محمود آل حبیب	عضو شورا	بابت حق التدریس	۲۱۸,۹۲۴,۸۳۴	.	.
			۹,۰۳۵,۷۰۱,۵۳۴	(۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)

۲۷-۲- معاملات و مانده حساب انجمن با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

نام	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	خالص طلب (بدهی)	خالص طلب (بدهی)
			ریال	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
		۲۰٪ سهم انجمن از کلاسهای حسابدار رسمی	۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ریال	ریال
		برگزاری دوره مشترک همایش آموزشی	۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		
مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT)	واحد فرعی	تبلیغات دوره های حرفه ای مرکز در همایش های انجمن	۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۱۸۸,۶۰۶	۲۲۷,۱۸۸,۶۰۶
		چاپ آگهی در مجله حسابدار	۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.
نیما خوش اخلاق	بازرس	حق التدریس	۱۷,۵۷۶,۷۰۰	.	.
محمود آل حبیب	عضو شورا	حق التدریس	۲۱۸,۹۲۴,۸۳۴	.	.
			۱۶,۷۳۶,۵۰۱,۵۳۴	۲۷,۱۸۸,۶۰۶	۲۲۷,۱۸۸,۶۰۶

۲۷-۳- به استثنای معاملات مرکز آموزش با اساتید برای برگزاری دوره های آموزشی که در روال عادی معاملات بوده و سایر معاملات مذکور در چارچوب روابط خاص با اشخاص وابسته صورت گرفته است.

۲۸- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۸-۱- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت و اسناد انتظامی گروه (تماماً متعلق به مرکز آموزش) به شرح زیر است:

گروه		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	اسناد انتظامی نزد دانشگاههای علوم پزشکی
۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک شهر
۲۹۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۹۴,۵۰۰,۰۰۰	سایر
۳۷,۶۴۸,۰۰۰	۳۷,۶۴۸,۰۰۰	
۱,۱۱۲,۱۴۸,۰۰۰	۱,۱۱۲,۱۴۸,۰۰۰	

۲۸-۲- گروه و انجمن در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای، دارایی و بدهی احتمالی می باشند.

۲۸-۳- گروه و انجمن طبق بند ۱۴ جز (ب) ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت مالیات و عوارض این قانون معاف می باشند. دفاتر انجمن تا کنون نیز مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته و با توجه به ایفای تعهدات قانونی در این ارتباط تعهد با اهمیتی متصور نمی باشد. همچنین دفاتر مرکز آموزش تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ توسط سازمان تامین اجتماعی رسیدگی و مبلغ بدهی قطعی و تسویه شده و سال ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ در حال رسیدگی می باشد.

۲۹- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادی که پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده که مستلزم افشاء یا تعدیل صورتهای مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

